

FATCA

พระราชบัญญัติการปฏิบัติการตามความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทย
กับรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติ
ตามการภาษีอากรระหว่างประเทศ พ.ศ. 2560



ประเทศไทยและประเทศสหรัฐอเมริกาได้จัดทำ Agreement between the Government of the Kingdom of Thailand and
the Government of the United States of America to Improve International Tax Compliance and to Implement FATCA

เมื่อวันที่ 4 มีนาคม พ.ศ. 2559 ต่อมาประเทศไทยจึงได้อนุมัติการความตกลงระหว่างประเทศดังกล่าว โดยตราเป็นพระราชบัญญัติ



ผู้ประกอบการธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า



ผู้ดูแลผลประโยชน์ของคู่สัญญา



ผู้ประกอบการธุรกิจบัตรเครดิต



ผู้มีหน้าที่รายงาน

สถาบันการเงิน / สถาบันการเงินเฉพาะกิจ



บริษัทหลักทรัพย์



บริษัทประกันชีวิต / บริษัทประกันวินาศภัย



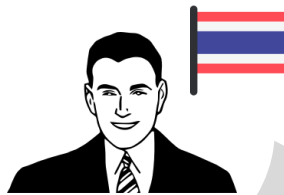
หรือ บุคคลอื่นใดที่ประกอบธุรกิจรับฝากหลักทรัพย์ รับฝากเงิน หรือดำเนินธุรกิจ เกี่ยวกับการลงทุน



รายงานข้อมูล



รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง
หรือผู้แทนที่ได้รับมอบอำนาจ



เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ

1. แลกเปลี่ยนข้อมูลที่ต้องรายงานให้เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของรัฐบาลแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา
2. เปิดเผยข้อมูลให้หน่วยงานของรัฐที่ร้องขอ เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย
3. ส่งให้บุคคลที่เกี่ยวข้องกับผู้มีหน้าที่รายงาน มารายงาน ให้ถ้อยคำ ส่งคำชี้แจง หรือ ส่งบัญชี เอกสาร หรือหลักฐานใด ๆ



บทลงโทษ

ข้อมูลของบุคคลธรรมดาและ
นิติบุคคลของประเทศสหรัฐอเมริกา
ตามที่กำหนดไว้ในความตกลง



กฎหมายลำดับรอง

พระราชกฤษฎีกา :
กำหนดประเภท ลักษณะ
ของผู้มีหน้าที่รายงาน

กฎกระทรวง :
กำหนดรายละเอียดของ
ขั้นตอนและหลักเกณฑ์
ในการรายงานข้อมูล



สแกนเพื่ออ่าน
พระราชบัญญัติ

ผู้ใดล่วงรู้ข้อมูลที่ต้องรายงานแล้วนำไปเปิดเผย
แก่บุคคลอื่น เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่
และอำนาจตามกฎหมาย ต้องรับโทษทางอาญา



ผู้มีหน้าที่รายงานผู้ใดไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของ
เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจ เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจอาจ
พิจารณามีคำสั่งลงโทษปรับทางปกครอง

